# CASA DI RIPOSO "FONDAZIONE VILLA SERENA"

Via G. B. Orizio, 17 – 25037 Pontoglio (BS) – Cod. Fisc. 00976580175 – P. IVA 02730300981

## Relazione del Revisore Unico dei Conti
## al Bilancio dell'Esercizio chiuso al 31/12/2024

Pregiatissimi componenti del Consiglio di Amministrazione della Casa di Riposo "Fondazione Villa Serena", a completamento degli adempimenti istituzionali e professionali relativi all'esercizio 2024 previsti in capo all'organo di revisione contabile dell'Ente, è stato esaminato il Bilancio consuntivo chiuso alla data del 31/12/2024, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Economico Gestionale, dalla Relazione di missione con la Nota Integrativa del Presidente e dal Bilancio Sociale.

Il sottoscritto Revisore ottemperando alle disposizioni previste dall'art. 17 dello statuto, sottopone alla Vostra attenzione la relazione sul Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024 e da approvare ai sensi dell'art. 12 del medesimo statuto.

Si prende atto che in attuazione delle disposizioni previste dal comma 1 e 3 dell'art. 13 d.lgs. 117/17 la Fondazione, nella redazione del bilancio ha fatto riferimento ai nuovi schemi previsti dal DM del 05/03/2020.

Il Revisore, in particolare:

- ha svolto la revisione legale del Bilancio d'Esercizio della Fondazione chiuso alla data del 31 dicembre 2024 trasmesso dal Direttore Generale. Si precisa che la responsabilità sui contenuti che lo costituiscono, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell'Ente. E' responsabilità del Revisore esprimere un giudizio professionale basato sulla revisione legale del medesimo;

- ha vigilato nel corso dell'esercizio in collaborazione con la Direzione della Fondazione in merito alla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, ponendo in essere una verifica periodica riguardo la corretta esecuzione degli adempimenti normativi di carattere fiscale e previdenziale nel corso dell'anno.

Il Bilancio Consuntivo al 31/12/2024 presenta un risultato economico corrispondente ad un utile di € 81.336,63.=

A seguito delle verifiche effettuate sul Bilancio consuntivo il Revisore può affermare, inoltre, che:
- le poste di Bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività della Fondazione;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di Bilancio sono conformi a quanto previsto dagli art. 2423-2423bis e dall'articolo 2426 del codice civile ed ai principi contabili nazionali in quanto compatibili, fatto salve le regole specifiche per gli E.T.S. previste dal principio OIC 35, con l'assenza di scopo di lucro e con le finalità sociali e solidaristiche.;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in Bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione risulta adeguata a fornire un'esaustiva rappresentazione della gestione che ha caratterizzato l'esercizio 2024 e delle prospettive future dell'Ente.

L'esame della contabilità e del Bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. La revisione è stata

svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'Esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della Fondazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Con periodicità e per quanto previsto all'art. 17 dello statuto, sono state regolarmente le verifiche durante le quali si è potuto constatare la correttezza della tenuta dei libri obbligatori, nonché dei registri fiscalmente previsti. E' stato verificato il tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario e dei contributi dovuti ad enti previdenziali e assistenziali nonché la presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sono stati effettuati i controlli sulle voci di Bilancio sottoposto alla Vostra attenzione in particolare per quanto riguarda l'imputazione dei costi riguardanti taluni servizi di terzi, del personale, la rilevazione dei ricavi, dei ratei e dei risconti, degli ammortamenti e la congruità degli accantonamenti.

Come illustrato nella relazione di missione che accompagna il Bilancio della Fondazione, l'attività è stata conforme alle disposizioni contemplate dall'art. 1 e seguenti di cui al d.lgs. 460/97 coerentemente con gli obiettivi previsti dal proprio statuto.

Il Revisore ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole ed adeguata base per l'espressione del suo giudizio professionale.

A giudizio del Revisore, il soprammenzionato Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2024, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione Patrimoniale, Finanziaria ed Economica della FONDAZIONE ed è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri ed i principi di redazione;

Il Revisore, per le motivazioni sopra esposte

**esprime**

parere **favorevole** all'approvazione del Bilancio della Casa di Riposo "Fondazione Villa Serena" chiuso al 31 dicembre 2024 nei contenuti e nei valori esposti nella presente relazione.

RACCOMANDAZIONI:

- Richiamo l'attenzione alla necessità della Fondazione di continuare il processo di adeguamento al Codice del Terzo Settore (D.Lgs. 117/2017), in seguito dell'autorizzazione della Commissione Europea per l'operatività della disciplina fiscale. Alla data del presente bilancio, tale adeguamento non è ancora formalmente perfezionato e, pertanto, il bilancio è stato redatto secondo i criteri ordinari applicabili agli enti non commerciali. La mia opinione non è soggetta a rilievi in merito a tale aspetto;
- Si segnala la necessità di aggiornare il sito della Fondazione alfine di renderlo consono all'esigenza di informativa e trasparenza verso i terzi e verso gli utenti in genere. Ciò è inoltre necessario anche per pubblicare dettagliatamente l'entità dei contributi incassati da enti pubblici così come previsto dall'art. 1 comma 125 legge 124/2017 nonché il bilancio ed annesse componenti nella sezione trasparenza;
- Rendicontazione 5x mille: come già suggerito dal Revisore precedente si ribadisce di approfondire la questione dell'obbligo di rendicontazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, invio, oppure conservazione del rendiconto stesso con i giustificativi di spesa degli importi percepiti. Adattare in tal senso le varie parti contabili riaggiornando il piano dei conti sulla base degli schemi di cui alla nota 29/12/2021 emessa dal ministero del Lavoro.

Il Revisore attesta infine che la Fondazione ha predisposto il bilancio sulla base della propria capacità di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Non risultano alla data di stesura della presente relazione incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare adeguata informativa in bilancio.

La presente relazione viene depositata presso la sede della Casa di Riposo "Fondazione Villa Serena" nei termini previsti.

Pontoglio, 25/05/2025

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elena Santina Pagani